

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ МІСЬКОГО  
ГОСПОДАРСТВА імені О.М. БЕКЕТОВА

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ  
ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ  
ТА САМОСТІЙНОГО ВИВЧЕННЯ  
ДИСЦИПЛІНИ  
**«ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ»**

(для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст»,  
денної та заочної форм навчання спеціальності  
7.03050901 – Облік і аудит)

Методичні вказівки до проведення практичних занять та самостійного вивчення з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форм навчання спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит). / О. Є. Власова; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. - 63 с.

Укладач О. Є. Власова

Рецензент: Л. О. Кизилова

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту,  
протокол № 1 від 27.08.2014 року

## ПЕРЕДМОВА

Реформування економіки України зумовило значні зміни фінансового механізму її регулювання, зокрема податкової системи. Ця система стала однією з найважливіших у фінансових відносинах між державою і суб'єктами господарювання. До того ж вона є різноплановою і впливає практично на всі аспекти діяльності підприємств. Діюча податкова система постійно удосконалюється, що свідчить про намагання запровадити ефективно діючі відносини між державою і суб'єктами господарювання, які поряд із наповненням бюджету, забезпечували б стимулювання і розвиток виробництва. З цією метою у законодавчому порядку визначено багатоваріантну систему оподаткування, яка включає прямі та непрямі податки, податкові платежі, для визначення яких застосовуються специфічні бази та механізми обчислення, вони покриваються з різних джерел: прибутку чи витрат виробництва. Облікове забезпечення звітності про податки і податкові платежі є надзвичайно важливим, якщо до того ж врахувати доволі жорстку систему фінансових санкцій, що застосовують до підприємств, керівників і бухгалтерів при виявленні помилок і викривлень при їх обчисленні.

Не дивлячись на те, що податковий облік поєднується з традиційною системою фінансового обліку, його не можна вважати лише складовою частиною останнього, оскільки суттєві особливості економічних категорій, які тут використовуються, зумовлюють значні відмінності не тільки первинних документів, аналітичних реєстрів, взаємозв'язку рахунків, але і методики організації цього процесу. Мова насамперед іде про відмінність у визначенні валових витрат, валових доходів і оподатковуваного прибутку у податковому обліку від відображення витрат, доходів і результатів діяльності у фінансовому обліку. Значно відрізняється податковий і фінансовий облік основних засобів, їх амортизації, операцій з оперативної та фінансової оренди (лізингу), бартерних (товарообмінних) операцій та ін. Облік податку на додану вартість суттєво відрізняється від фінансового обліку взаєморозрахунків із бюджетом за цим видом платежів як специфічними первинними документами, так і аналітичними реєстрами, кореспонденцією рахунків. В результаті, податкова і фінансова звітність складаються на основі різних реєстрів аналітичного обліку, методика їх складання має суттєві відмінності.

Однією з основних умов ефективної діяльності підприємства є своєчасне та вірне здійснення обліку податкових операцій та їх відображення у податковій звітності. Правильний підхід до відображення в податковому обліку операцій платника податків є основою вірного їх відображення в податковій звітності. Тому навчальна дисципліна “Податковий облік та звітність” є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальністю 6.030509 «Облік і аудит».

Навчальну дисципліну “Податковий облік та звітність” віднесено до групи вибіркових дисциплін циклу професійно підготовки спеціалістів за напрямком – 6.030509 – Облік і аудит. Вона є невід’ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських та податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання. Програму навчальної дисципліни розроблено у відповідності до вимог галузевого стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки спеціаліста.

Мета дисципліни – опанування студентами теоретичних та практичних основ оподаткування підприємств, засвоєння порядку нарахування, сплати податків, обліку розрахунків за податками, вивчення методики складання і подання податкової звітності в Україні.

Для досягнення мети поставлені такі основні завдання:

- ✓ вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та податкової звітності;
- ✓ розгляд взаємозв’язку та суперечностей між бухгалтерським та податковим обліком;
- ✓ ознайомлення з основними складовими податкового обліку: предмет, завдання, функції;
- ✓ вивчення та характеристика загальних вимог, які ставляться до податкової звітності;
- ✓ ознайомлення з порядком ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;

Предметом навчальної дисципліни є вивчення теоретичних основ та методичних рекомендацій щодо ведення податкового обліку та звітності з різних податків, зборів та обов’язкових платежів платниками податків.

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні до його початку опанувати знання і навички в галузі: загальної економічної теорії, фінансів, макроекономіки, економіки, вміти простежити вплив економічних важелів державного управління економікою на основні фінансово-економічні показники роботи підприємств та їх фінансовий стан.

Цю дисципліну вивчають студенти, оволодівши знаннями з таких спеціальних дисциплін, як: бухгалтерський облік, фінансовий облік, управлінський облік, оподаткування підприємств, організація податкового контролю, аудит, організація та методика аудиту.

В результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні знати:

- ✓ основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового обліку та звітності;

✓ основні спільні риси та відмінності між бухгалтерським та податковим обліком;

✓ економічну сутність податкового обліку, його предмет, задачі та функції;

✓ загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;

✓ методи податкового обліку;

✓ організацію обліку податків, зборів та обов'язкових платежів та порядок складання податкової звітності за ними;

✓ порядок ведення податкового обліку суб'єктами малого підприємництва та складання ними податкової звітності.

вміти:

✓ використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;

✓ пояснювати взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку;

✓ вести податковий облік різних податків та зборів;

✓ складати основні види податкової звітності.

## **I. ПРОГРАМА КУРСУ**

### **A. ОБОВ'ЯЗКОВИЙ ПІДРУЧНИК**

1. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI;
2. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. - Київ : Центр навч. літ-ри, 2012. - 496 с.
3. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посібник / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. - Київ : Центр навч. літ-ри, 2012. - 416 с.
4. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форм навчання за напрямом підготовки 7.03050901 «Облік і аудит») / О.Є. Власова; Харк. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О.М.Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О.М.Бекетова, 2014. – 163 с.
5. Налоги в Украине: обучающий курс / ред. 4.- Чубарь О.А. – Днепропетровск : «Акцент ПП»; 2012.- 462 с.
6. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 № 141 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 818)

### **Б. ОРГАНІЗАЦІЯ**

Студентам необхідно приходити на заняття повністю підготовленими, із прочитаним заздалегідь рекомендованим матеріалом та виконаним домашнім завданням. Студенти мають відчувати себе вільно, ставлячи питання в аудиторії.

### **В. ДОМАШНЯ РОБОТА**

Задані додому завдання мають охоплювати необхідний мінімум матеріалу, але студентам також рекомендується опрацьовувати додаткові завдання і вправи. Студентам необхідно бути готовими до питання за їх домашнім завданням, коли вони приходять на заняття.

## Г. РОЗПОДІЛ ЧАСУ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ЗА ЗМІСТОВИМИ МОДУЛЯМИ ТА ТЕМАМИ

### Розподіл часу за практичними заняттями

Зміст	Кількість годин	
	7.03050901 ОіА	
	денне навчання	заочне навчання
<i>ЗМ 1. Загальні питання податкового обліку. Податковий облік та звітність з непрямих податків.</i>	8	1,0
Тема 1. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві.	2	0,5
Тема 2. Загальні вимоги до організації документообігу та складання податкової звітності.	2	
Тема 3. Податковий облік та звітність з непрямих податків.	4	0,5
<i>ЗМ 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів.</i>	14	3,0
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств.	8	1,5
Тема 5. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати.	2	0,5
Тема 6. Організація податкового обліку та звітності з інших податків та зборів	2	
Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	2	1,0
<b>Разом</b>	<b>22</b>	<b>4</b>

### Розподіл часу самостійної роботи

Зміст	Кількість годин	
	7.03050901 ОіА	
	денне навчання	заочне навчання
<i>ЗМ 1. Загальні питання податкового обліку. Податковий облік та звітність з непрямих податків.</i>	38	31
Тема 1. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві.	5	5
Тема 2. Загальні вимоги до організації документообігу та складання податкової звітності.	5	5
Тема 3. Податковий облік та звітність з непрямих податків.	28	21
<i>ЗМ 2. Податковий облік та звітність з інших податків та зборів.</i>	26	29
Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств.	10	10
Тема 5. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати.	5	5
Тема 6. Організація податкового обліку та звітності з інших податків та зборів	5	5
Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва	6	9
<b>Разом</b>	<b>64</b>	<b>60</b>



## **II. ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ ТА РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА ЗА ТЕМАМИ**

### **Змістовний модуль 1.**

#### **ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ**

### **Змістовий модуль 1**

#### **ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ**

#### **ТЕМА 1. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві**

##### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Сутність системи оподаткування та роль податкового обліку. Принципи побудови системи оподаткування в Україні. Сутність та поняття податків та зборів. Елементи системи оподаткування. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку. Розбіжності в методології різних видів обліку. Основні завдання податкового обліку.

##### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Дати визначення системи оподаткування.
2. Принципи побудови системи оподаткування в Україні.
3. Сутність та поняття податків та зборів.
4. Функції податків. Як вони проявляються ?
5. Дайте ознаки класифікації податків.
6. Види прямих та непрямих податків.
7. Відмінності прямих від непрямих податків.
8. Хто є фактичним платником непрямих податків?
9. Класифікація податків за економічним змістом об'єкта оподаткування.
10. Методи обчислення податків.
11. Елементи системи оподаткування.
12. Укажіть форми податкової звітності.
13. За наявності яких умов настає карна відповідальність за порушення норм податкового законодавства?
14. Види та сутність різних видів обліку, які ведуться на підприємствах України.
15. Основні критерії співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.
16. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку,

виходячи з обов'язковості їхнього ведення.

17. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з мети ведення обліку та методологічної основи.

18. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з видів користувачів вихідної інформації та її типу.

19. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи із загальної регламентації ведення обліку.

20. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з періодичності та термінів представлення інформації зовнішнім користувачам.

21. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з відповідальності підприємства за не ведення або неправильне ведення обліку.

22. Розбіжності в формулюванні поняття "дохід" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

23. Розбіжності в формулюванні поняття "витрати" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

24. Розбіжності в формулюванні понять "податкові зобов'язання" та "податковий кредит" при веденні податкового, фінансового та управлінського обліку.

25. Основні завдання податкового обліку.

## **Тема 2. Загальні вимоги до організації документообігу та складання податкової звітності**

### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Об'єкти податкового обліку. Методи податкового обліку. Концепція методу податкового обліку. Основні складові елементи податкового обліку. Основні інформаційні потреби користувачів інформації податкового обліку. Облікова політика з метою оподаткування.

### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Охарактеризуйте об'єкти податкового обліку?
2. Дайте характеристику окремим видам об'єктів податкового обліку.
3. Охарактеризуйте відмінності між прямими та непрямими податками. Наведіть приклади прямих та непрямих податків.
4. Охарактеризуйте методи податкового обліку.
5. На яких основних засадах формується концепція методу податкового обліку.

6. Назвіть основні складові елементи податкового обліку.
7. Визначте основні інформаційні потреби користувачів інформації податкового обліку.
8. Дайте характеристику основних критеріїв співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.
9. В чому полягає сутність існуючих сьогодні за кордоном моделей взаємодії фінансового та податкового обліку.
10. Дайте характеристику та назвіть види податкового обліку.
11. Сформулюйте поняття облікової політики з метою оподаткування.
12. Визначте елементи облікової політики з метою оподаткування.
13. Визначте порядок визнання доходів (витрат) з метою оподаткування.
14. У чому, на вашу думку, полягають правила документообігу в податковому обліку.

### **Тема 3. Податковий облік та звітність з непрямих податків.**

#### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Сутність ПДВ та суб'єкти його податкового обліку. Об'єкти обліку ПДВ та ставки. Оцінка господарських операцій у податковому обліку ПДВ. Механізм обчислення ПДВ в податковому обліку. Особливості відображення податкового кредиту з ПДВ. Документообіг податкового обліку сум ПДВ. Податкова декларація з ПДВ: методика заповнення та строки подання. Податковий облік ПДВ в системі рахунків бухгалтерського обліку.

#### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Платники податку на додану вартість.
2. Об'єкт, база оподаткування та ставки податку.
3. Операції, що не є об'єктом оподаткування.
4. Звільнення операцій щодо оподаткування ПДВ.
5. Поняття податкового зобов'язання та порядок його визначення.
6. Поняття податкового кредиту та право платника на податковий кредит.
7. Порядок обчислення й сплати податку. Податкові періоди.
8. Поняття бюджетного відшкодування, методи відшкодування з бюджету. За яких умов платник ПДВ має право на бюджетне відшкодування?
9. Податкова накладна. Податкова декларація з ПДВ.
10. За яких умов платник податків повинен бути зареєстрованим платником ПДВ.
11. Основні особливості оподаткування операцій щодо імпорту товарів на митну територію України. Податковий вексель.

12. Особливості оподаткування операцій щодо експорту товарів (супутніх послуг) за межі митної території України.

13. Яку відповідальність несуть платники ПДВ у зв'язку з наданням не достовірних даних щодо ПДВ, а також не своєчасним обчисленням та внесенням податку до бюджету.

14. Умови отримання податкового векселя та його категорії.

## **Змістовий модуль 2.**

### **ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ**

#### **Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств**

##### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Основні елементи обліку податку на прибуток. Загальні правила податкового обліку доходів. Податковий облік витрат господарської діяльності. Особливості податкового обліку необоротних активів. Документування в обліку податку на прибуток. Методика заповнення декларації з податку на прибуток підприємств.

##### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?
2. Порівняйте методику визначення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліку.
3. Який порядок визнання податкових доходів встановлено ПКУ?
4. Сформулюйте основні правила групування податкових доходів залежно від специфіки господарських операцій.
5. Сформулюйте основні принципи взаємозв'язку бухгалтерському та податкового обліку доходів.
6. Визначить основні правила визнання податкових витрат.
7. Визначить порядок класифікації податкових витрат згідно в ПКУ.
8. Яким чином можна поєднати бухгалтерський та податковий обліку витрат.
9. Особливості віднесення витрат, які частково включають до податкових витрат.
10. Яким чином здійснюється класифікація необоротних активів в податковому обліку?
11. Які витрати підлягають амортизації?
12. Як визначають балансову вартість основних засобів?
13. Як визначають суму амортизаційних відрахувань для визначення

оподатковуваного прибутку?

14. Який існує порядок відображення балансових збитків у податковому обліку?

15. Особливості оподаткування операцій за цінними паперами.

16. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті.

17. Оподаткування операцій з пов'язаними особами.

18. Які основні засоби відносять до невиробничих? Відображення в податковому обліку операцій з невиробничими фондами.

19. Які існують особливості відображення в податковому обліку операції щодо надходження основних засобів на підприємство?

20. Особливості відображення в податковому обліку ремонтів та поліпшення основних засобів. Зробіть порівняльний аналіз порядку відображення ремонтів в фінансовому та податковому обліку.

21. Охарактеризувати сутність поняття «Основні засоби» що застосовується в бухгалтерському та податковому обліку?

22. Охарактеризувати методику визначення дати початку та закінчення амортизації основних засобів відповідно до вимог фінансового і податкового обліку.

23. Охарактеризувати методику нарахування амортизації основних засобів у податковому та фінансовому обліку.

24. Які існують шляхи надходження основних засобів на підприємство? Визначити загальну методику відображення в податковому обліку надходження основних фондів на підприємство.

25. Яка існує особливість відображення в податковому обліку надходження основних фондів за грошові кошти?

26. У чому особливість організації податкового обліку створення основних засобів як самим підприємством, так і за допомогою підрядників?

27. Визначити особливість відображення у податковому обліку витрат на ремонт та технічне обслуговування основних засобів згідно з ПКУ. Сформулювати відмінності методики, яку використовують у податковому обліку, з принципами, які викладено в ПБО 7.

28. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з реалізації основних засобів? Співставити з методикою, яку використовують у фінансовому обліку.

29. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з ліквідації основних фондів як за рішенням підприємства, так і без нього? Співставити її з методикою, визначеною нормативними актами з організації фінансового обліку основних засобів.

## Тема 5. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати

### *Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:*

Особливості відображення в податковому обліку та звітності ПДФО: елементи ПДФО. види доходів. Податкова знижка. Єдиний соціальний внесок: особливості розрахунку та звітування.

### *Питання для самоконтролю знань:*

1. Яким чином здійснюють нарахування заробітної плати?
2. З яких елементів складається фонд оплати праці та який механізм його формування?
3. Яким чином здійснюють відображення у податковому обліку процесу нарахування заробітної плати?
4. Сформулювати механізм відображення процесу нарахування заробітної плати відповідно до ПКУ.
5. Яким чином впливає вид робіт, який виконують окремі категорії працівників на механізм відображення нарахованої їм заробітної плати згідно з нормами ПКУ.
6. Дайте визначення податку на доходи з фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів з фізичних осіб?
7. Які існують критерії визначення платників податку на доходи з фізичних осіб?
8. Сформулюйте механізм обчислення податку з доходів фізичних осіб при нарахуванні та сплаті заробітної плати працівникам підприємства.
9. Як визначають об'єкт оподаткування при нарахуванні доходів у будь-яких не грошових формах?
10. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподатковуваного доходу.
11. Назвіть ставки податку з доходів фізичних осіб у залежності від виду доходу, отриманого громадянином.
12. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження та підзвіт.
13. Які існують умови для отримання податкової соціальної пільги.
14. Які є форми звітності та терміни подання, що подають податкові агенти?
15. Який існує порядок сплати податку з доходів фізичних осіб до бюджету?
16. Хто є платниками єдиного соціального внеску?
17. Назвіть ставки єдиного соціального внеску.

18. Який порядок обчислення й строки сплати єдиного соціального внеску.
19. Яку звітність заповнюють платники єдиного соціального внеску.

## **Тема 6. Організація податкового обліку та звітності з інших податків та зборів**

### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Облік акцизного податку. Облік інших податків, зборів, платежів. Мито. Види мита та його облік. Облік плати за землю та збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. Облік збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Облік екологічного податку.

### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Які товари належать до підакцизних?
2. Хто є платниками акцизного податку?
3. Які операції є об'єктами оподаткування акцизним податком?
4. Які операції з підакцизними товарами не підлягають оподаткуванню?
5. Які операції з підакцизними товарами звільняються від оподаткування?
6. Які передбачені податковим законодавством ставки оподаткування акцизним податком?
7. Що є базою оподаткування акцизним податком?
8. Визначите дату виникнення податкових зобов'язань стосовно акцизного податку.
9. Визначите порядок і строки сплати акцизного податку.
10. Охарактеризуйте систему митних платежів.
11. Дайте поняття митних платежів.
12. Охарактеризуйте види мита.
13. Які методи визначення митної вартості існують при численні мита?
14. Що є базою числення мита при здійсненні експортно-імпортних операцій?
15. Хто є платниками мита при перетині товарів через митний кордон України?
16. Чи передбачений механізм гарантій (форми забезпечення внесення платежів) щодо внесення мита до державного бюджету?
17. Розкрийте сутність поняття «державне мито».
18. Хто є платниками державного мита?
19. Що є базою оподаткування державним митом?
20. Які передбачені пільги при нарахуванні та сплаті державного мита?
21. З яких видів послуг стягується державне мито?

22. Яка існує система пільг при сплаті державного мита?
23. Які передбачені форми сплати державного мита?
24. Розкрийте елементи плати за землю (платники, об'єкт і база оподаткування, ставки, пільги тощо).
25. Розкрийте елементи збору за першу реєстрацію транспортного засобу (платники, об'єкт і база оподаткування, ставки, пільги тощо).
26. Розкрийте елементи екологічного податку (платники, об'єкт і база оподаткування, ставки, пільги тощо).
27. Визначите порядок нарахування екологічного податку у зв'язку з джерелами забруднення довкілля.
28. Визначите строки сплати екологічного податку.
29. Визначите строки сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
30. Розкрийте елементи збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

## **Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва**

### ***Навчальні елементи, що повинні бути засвоєні:***

Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.

### ***Питання для самоконтролю знань:***

1. Визначите платників податку фіксованого сільськогосподарського податку.
2. Що є об'єктом оподаткування фіксованого сільськогосподарського податку?
3. Як визначається база оподаткування з метою визначення фіксованого сільськогосподарського податку?
4. Які існують види ставок фіксованого сільськогосподарського податку?
5. Які застосуються податкові пільги при нарахуванні та сплаті фіксованого сільськогосподарського податку?
6. Який податковий період є для нарахування фіксованого сільськогосподарського податку?
7. Які існують особливості сплати фіксованого сільськогосподарського податку до бюджету?



8. Для яких суб'єктів господарювання запроваджується спрощена система оподаткування, обліку та звітності?
9. Що є виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) при сплаті єдиного податку при спрощеній системі оподаткування?
10. Що є виручкою від реалізації основних засобів при сплаті єдиного податку при спрощеній системі оподаткування?
11. Визначте платників єдиного податку при спрощеній системі оподаткування.
12. Які застосовуються ставки сплати єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва ?
13. Визначте податкові пільги, які мають суб'єкти малого підприємництва при застосуванні спрощеної системи оподаткування?
14. Наведіть порядок сплати єдиного податку суб'єктами малого підприємництва.
15. Визначте суб'єктів підприємництва, на яких не поширюється застосування спрощеної системи оподаткування.

### ІІІ. ЗАВДАННЯ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

#### Змістовий модуль 1

#### ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ. ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З НЕПРЯМИХ ПОДАТКІВ

#### ТЕМА 1. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві

##### Завдання 1.1

Сформулювати методичні принципи організації податкового обліку на підприємствах, для чого треба використовувати наступну таблицю.

Етапи господарської діяльності	Етапи облікового процесу	Методичні правила
Постачання сировини, отримання послуг	Документування господарських операцій	
	Відображення в облікових регістрах	
	Відображення в податкових деклараціях	
Нарахування оплати праці	Документування господарських операцій	
	Відображення в облікових регістрах	
	Відображення в податкових деклараціях	
Виробництво продукції, надання послуг	Документування господарських операцій	
	Відображення в облікових регістрах	
	Відображення в податкових деклараціях	
Реалізація готової продукції (послуг)	Документування господарських операцій	
	Відображення в облікових регістрах	
	Відображення в податкових деклараціях	

### **Завдання 1.2**

Встановити основні розбіжності між фінансовим та податковим обліком: об'єкти та мета різних видів обліку; користувачі інформації; загальні засади складання податкової звітності (види, періодичність, строки подання, інформація, що надається, тощо). Детально розглянути об'єкти податкового обліку.

### **Завдання 1.3**

Виявити розбіжності в методиці відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з поставки товарів, як на умовах передплати так і з оплатою після отримання товарно-матеріальних цінностей.

Надати результати у вигляді таблиці.

### **Завдання 1.4**

Сформулювати основні принципи відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з нарахування амортизації основних засобів та розрахувати економічний ефект від використання різних способів амортизації та їхнього впливу на результат господарської діяльності, відображеного у фінансовій та податковій звітності.

### **Завдання 1.5**

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Здійснена попередня оплата постачальникам		
2. Проведений поточний ремонт основних засобів		
3. Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва		
4. Нарахована орендна плата за взяті в оперативну оренду основні засоби		

### **Завдання 1.6**

Виявити розбіжності в методиці застосування в бухгалтерському та податковому обліку штрафних санкцій та осіб, які мають відповідні повноваження для їхнього застосування до підприємства.

Надати результати у вигляді таблиці.

### Завдання 1.7

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Відвантажена продукція, не оплачена покупцями		
2. Отримані штрафи за невиконання умов договору		
3. Безкоштовно отримані матеріали		
4. Списані витрати на здійснення обов'язкового аудиту		
5. Внаслідок переходу на МСФЗ була здійснена переоцінка запасів та основних засобів до справедливої вартості		

### Завдання 1.8

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Нараховане роялті (винагороду)		
2. Прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримані матеріали		
3. Списані витрати на відрядження, які підтверджені відповідними документами		
4. Здійснене відрахування на соціальні заходи за чинними тарифами		

### Завдання 1.9

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому й фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
1. Отримані від постачальника матеріали, оплачені раніше		
2. Списують капітальний дохід		
3. Нарахована заробітна плата робітникам за демонтаж обладнання		
4. Отримано прибуток від реалізації основних засобів		

### Завдання 1.10

В процесі проведення аудиторської перевірки на 01.05.2014 р. було виявлене заниження зобов'язань по екологічному податку за травень 2012 року, жовтень 2013 р. і грудень 2013 р. (за кожен звітний період на суму 127,10 грн.). Звітним періодом є податковий квартал.

Розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

- а) заниженням податкового зобов'язання, виправленим підприємством самостійно;
- б) заниженням податкового зобов'язання, виявленим в результаті податкової перевірки.

### Завдання 1.11

Підприємство в період з серпня по листопад 2014 р. не подавало декларації з ПДВ. Сума податкового зобов'язання за серпень, яка не була задекларована у відповідний податковий період, дорівнює 1250,0 грн., за вересень – 5710,0 грн., за жовтень – 3980,0 грн., за листопад – 9210,0 грн.

20 грудня 2014 р. підприємство надало до податкової інспекції за своїм місцезнаходженням декларації з ПДВ за всі періоди.

Необхідно визначити:

1. Граничний термін подачі декларації з ПДВ за умови, що звітний період дорівнює місяцю.
2. Розмір штрафних санкцій, які можуть бути накладені податковою інспекцією на підприємство.

### **Завдання 1.12**

Минулого року платник податків подавав декларацію з ПДВ до податкової інспекції щомісячно. Об'єм оподатковуваних операцій за минулий рік дорівнював 110 тис. грн.

У звітному році декларацію з ПДВ він подав 8 квітня за перший квартал. У декларації відбиті сума податкового зобов'язання 24 тис. грн., сума податкового кредиту – 32 тис. грн. Разом з декларацією платник податків подав:

- митну декларацію, яка підтверджує факт експорту товарів за межі митної території України;
- копії платіжних доручень, завірених банком про перерахування платником грошових коштів на користь інших платників за придбані товари в звітному кварталі.

Платник разом з декларацією надав заяву про бюджетне відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок на суму 8,0 тис. грн.

Привести перелік порушень правил податкового законодавства платником податків.

### **Завдання 1.13**

Нарахувати пеню за невчасну сплату податку. За відсутності засобів на поточному рахунку платник податку подав до установи банку платіжне доручення на сплату акцизного податку за травень 30 вересня. Сума акцизного податку 3650 грн. Облікова ставка НБУ на дату оплати податкового боргу – 15 % річних, на дату виникнення – 19 % річних.

### **Завдання 1.14**

Визначити суму податкового зобов'язання, яку контролюючий орган повинен відобразити в податковому повідомленні-рішенні. Розрахувати суму пені і штрафних санкцій за невчасну сплату податкового зобов'язання.

Платник своєчасно сплатив акцизний податок за квітня – 1500 грн. У серпні контролюючий орган під час перевірки виявив заниження податку на 729 грн за квітень. Податкове повідомлення, в якому контролюючий орган відобразив суму податкового зобов'язання за результатами перевірки, він вручив платникові 27 серпня. Платник податків сплатив вказану в податковому повідомленні суму 16 жовтня. Облікова ставка НБУ на дату сплати платником акцизного податку 19 % річних, на 27 серпня – 17 %, на 16 жовтня – 15 %.

### **Завдання 1.15**

У зв'язку із звільненням бухгалтера підприємством за квітень не була подана декларація по ПДВ. Прийнятий на цю посаду фахівець подав декларацію за травень своєчасно. Узгоджена сума податкового зобов'язання 2490 грн. Інспектор податкової служби виявив в першому розділі декларації арифметичну помилку, що привело до заниження податкового зобов'язання на 10 грн.

У серпні бухгалтер самостійно виявив заниження ПДВ за травень на 500 грн. Він сплатив суму заниження і самостійно нарахованого у зв'язку з цим суму штрафу до бюджету – 10 серпня.

Перерахуйте види допущених порушень і штрафні санкції. Визначите випадки застосування і суму пені. Облікова ставка НБУ на 1 квітня – 8 %, на 10 серпня – 9 %, на дату розрахунку пені – 10 %.

### **Завдання 1.16**

Посадовою особою податкової служби на підприємстві виявлені порушення правил податкового законодавства:

- відсутність декларації про прибуток підприємства за другий квартал;
- невчасне уявлення до установи банку платіжного доручення на сплату податку на прибуток за перший квартал;
- заниження сум податку на прибуток за перший квартал.

Визначити суму фінансових санкцій, пені і адміністративних штрафів, а також суму податкового зобов'язання, яке буде відбито в податковому повідомленні-рішенні за наступними даними:

- дата вручення податкового повідомлення – 02.10;
- дата представлення платіжного доручення до установи банку для сплати податку на прибуток за 1 квартал – 23.07;
- сума сплаченого податку на прибуток за 1 квартал, грн. – 12500;
- сума заниження податку на прибуток за 1 квартал, грн. – 1500;
- облікова ставка НБУ на дату виникнення податкового боргу % – 12;
- облікова ставка НБУ на дату сплати податку на прибуток % – 9.

### **Завдання 1.17**

Підприємство "А" протягом вересня 2014 р. здійснювало реалізацію алкогольних напоїв і пива на суму 240 000 грн, у зв'язку з чим був нарахований і сплачений збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства в сумі 2400,0 грн. У листопаді 2014 р. бухгалтер підприємства знайшов заниження виручки, на суму 42 000 грн. отриманої від продажу зазначеного товару.

Розрахувати суму штрафних санкцій у наступних випадках:

а) помилку виявив платник податків самостійно;

б) помилка не виявлена і не виправлена платником податків самостійно, а виявлена вона була під час документальної перевірки контролюючим органом. Податкове повідомлення підприємство отримало 18.11.2014 р. Підприємство сплачує податковий борг наступного дня після одержання податкового повідомлення, тобто 19.11.2014 р.

## **Тема 2. Загальні вимоги до організації документообігу та складання податкової звітності**

### **Завдання 2.1**

Проаналізуйте окремі етапи господарської діяльності підприємства, основним видом діяльності якого виробництво готової продукції та комісійна торгівля з метою визначення документообігу. Проаналізуйте встановлений перелік документів для встановлення тих, що застосовуються у податковому обліку.

### **Завдання 2.2**

Необхідно:

- вибрати дані, які відображаються в наказі про облікову політику підприємства та в додатках до нього.

Дані для виконання:

Перелік показників підприємства	Так /ні	Перелік показників підприємства	Так /ні
Форма власності		Перелік контрагентів	
Межа суттєвості		Робочий план рахунків	
Графік документообігу		Технологія виробництва	
Галузь діяльності		Перелік форм первинних документів, які застосовуються на підприємстві	
Розмір статутного капіталу		Розмір податку на прибуток	
Форма обліку		Форми облікових реєстрів	



### Завдання 2.3

Необхідно:

- визначити відповідні елементи облікової політики для цілей податкового обліку й заповнити наведену таблицю.

Дані для виконання:

Об'єкти облікової політики	Елементи облікової політики
Основні засоби	
Нематеріальні активи	
Інші необоротні матеріальні активи	
Запаси	
Поточна дебіторська заборгованість	
Поточні фінансові інвестиції	
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	
Доходи і витрати звітного періоду	
Витрати подвійного призначення	
Зобов'язання	

### Тема 3. Податковий облік та звітність з непрямих податків.

#### Завдання 3.1

Підприємство "Алекс" здійснює продаж продуктів харчування.

10.12.2014 р. підприємство здійснило поставку продуктів харчування (цукор) ТОВ "Евентів" (покупець) та виписало рахунок-фактуру № 11 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

Скласти податкову накладну та описати подальші дії бухгалтерів постачальника та покупця з метою відображення в податковому обліку поставки продуктів харчування (цукор).

Довідкові дані:

Номер податкової накладної у реєстрі:	14
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- підприємство "Алекс" (продавець)	145783225781
- ТОВ "Евентів" (покупець)	234567891012
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- підприємство "Алекс" (продавець)	26717900
- ТОВ "Евентів" (покупець)	26718301
Кількість реалізованого цукру	5 мішків
Ціна 1 мішка (без ПДВ)	250,0 грн.

### Завдання 3.2

ТОВ „Плюс” знаходиться на загальній системі оподаткування. Згідно з обліковими даними за січень 2012 року ТОВ «Плюс» здійснило наступні операції:

- 15.01.2014 р. згідно з договором № 1 від 12.01.2014 р. були відвантажені електротовари приватній фірмі „Ганг” (покупцю) на суму 54 875,0 грн (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 15.01.2014 р., а гроші на поточний рахунок надійшли 28.03.2014 р.;

- 20.01.2014 р. було отримано від замовника ПФ „Вектор” попередню оплату за надання послуг з ремонту побутової техніки на суму 12 458,00 грн (у т. ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 20.01.2014 р.; згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.02.2014 р.;

- 25.01.2014 р. відвантажено готову продукцію згідно з договором № 111 від 27.12.2013 р. ПФ „Юлія” на суму 25 879,00 грн (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 25.01.2014 р., оплата за товар здійснена 28.12.2014 р.;

- 28.01.2014 р. надано послуги ПФ „Консул”, яку оподатковують за ставкою 0 %. Виписано податкову накладну 28.01.2014 р.;

- 31.01.2014 р. до каси підприємства надійшла готівка СПД Іванова А. В. на суму 5 245,00 грн (у т. ч. ПДВ) за ремонт офісної техніки та виписана податкова накладна 31.01.2014 р.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ за січень 2014 р. та заповнити розділ II реєстру виданих податкових накладних. Форма реєстру отриманих та виданих податкових накладних наведена у додатку 1.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.01.2014 р.	218
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- ТОВ „Плюс” (продавець)	985712364852
- покупці:	
приватна фірма „Ганг”	158967235784
ПФ „Вектор”	123456789258
ПФ „Юлія”	187536952125
ПФ „Консул”	126846789523
СПД Іванова А. В.	254789543687
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- ТОВ „Плюс” (продавець) (від 15.09.2005 р.)	236857421

### Завдання 3.3

Приватне підприємство „НКУ” в грудні 2014 року здійснило наступні господарські операції:

- 05.12.2014 р. перерахувало з поточного рахунку грошові кошти за договором купівлі, що укладений з ТОВ „Спецтехніка”, на загальну суму 200 000,0 грн (у т. ч. ПДВ) за 100 персональних комп’ютерів, які були поставлені до підприємства 06.12.2014 р. (приходна накладна № 12 від 06.12.2014 р.);

- 10.12.2014 р. отримані послуги з ремонту офісної меблі від СПД Іванова В. Д. (неплатник ПДВ), які підтверджені актом виконаних робіт на суму 556,00 грн;

- 15.12.2014 р. працівник підприємства надав разом зі звітом про кошти, що видані на відрядження, залізничний квиток на суму 250,00 грн (у т. ч. ПДВ), рахунок з готелю на суму 5 650,0 грн. (у т. ч. ПДВ);

- 15.12.2014 р. придбані у фірми „Лекфарм” (Росія) засоби зв’язку для використання в господарській діяльності; оформлена вантажно-митна декларація (ВМД) на суму 12 354,00 грн;

- 23.12.2014 р. отриманий розрахунок коригування до податкової накладної № 15 від ТОВ „Сілк” на суму поверненого товару 1 200,00 (у т. ч. ПДВ);

- 25.12.2014 р. придбані у фірми ”Star” (Великобританія) товарно-матеріальні цінності (ТМЦ) для використання в господарській діяльності. При цьому оформлена вантажно-митна декларація № 25411 на суму 123 600,00 грн та виписано податковий вексель на суму нарахованого ПДВ.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної в реєстрі станом на 01.12.2014 р.	126
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
- Приватне підприємство „НКУ” (покупець)	234578123574
- продавці:	
ТОВ „Спецтехніка”	125784123454
Укрзалізниця	179256135458
ВАТ "Національ" (готель)	254889643482
ТОВ „Сілк”	151968236783
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
- Приватне підприємство „НКУ” (покупець) від 22.12.2004 р.	214536751

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- визначити суму податкового кредиту з ПДВ за грудень 2014 р.;
- заповнити розділ І реєстру отриманих податкових накладних. Форма реєстру отриманих та виданих податкових накладних наведена в додатку 1.

### Завдання 3.4

Протягом грудня 2014 р. підприємством «Алекс» були здійснені наступні господарські операції (табл.)

№	Зміст господарських операцій	Сума, грн (без ПДВ)
1	2	3
1	Прийнятий до оплати рахунок-фактура № 125 від 19.12.2014 р. Харківської РЕС за спожиту електроенергію в листопаді. До рахунку-фактури додається податкова накладна № 116 від 19.12.2014 р.	720,0
2	Прийнятий до оплати рахунок № 90 від 20.12.2014 р., виданий ВАТ "Ватра" за отримані 92 шт. заготовок до світильника РК-31. До рахунку-фактури додається податкова накладна № 170 від 20.12.2014 р.	3900,0
3	Виставлений рахунок № 10 від 07.12.2014 р. МП "БОК" за поставку 10 шт. світильників РК-31. За фактом поставки була виписана податкова накладна №12 від 07.12.2014 р.	1860,0
4	На поточний рахунок підприємства "Алекс" надійшов аванс від ТОВ "Спецтехприлад" за встановлення двохріжкових зовнішніх світильників. На суму авансу виписана податкова накладна № 13 від 08.12.2014 р.	12600,0
5	Прийнято до оплати рахунок-фактуру № 30 від 01.12.2014 р. від ВАТ "Текстерно" за 1000 м <sup>2</sup> тканини. До рахунку додають податкову накладну № 190 від 01.12.2014р.	8000,0
6	Виставлено рахунок-фактуру № 12 від 11.12.2014 р. за реалізовані ТОВ "Орбіта" трьохріжкові зовнішні світильники - 22 шт. На основі рахунку-фактури, а також видаткової накладної була виписана податкова накладна № 15 від 11.12.2014 р.	840,0
7	Прийнято до оплати рахунок-фактуру № 178 від 18.12.2014 р. від ВАТ"АТП-1961" (м. Харків) за перевезення зовнішніх світильників. До рахунку додають податкову накладну № 145 від 18.12.2014 р.	420,0

1	2	3
8	З поточного рахунку 20.12.2014 р. був перерахований аванс ВАТ "Світло" за 100 м мідного дроту на підставі рахунку-фактури. Від заводу отримана податкова накладна № 700 від 20.12.2014 р.	660,0
9	Виставлено рахунок № 13 від 23.12.2014 р. за реалізований ТОВ "Імпульс" токарний верстат. 23.12 2014 р. була видана податкова накладна № 16.	4200,0
10	Прийнято до оплати рахунок № 111 від 02.12.2014 р. ВАТ «Укртелекому» за телефонні переговори за листопад. До рахунку додають податкову накладну № 1900 від 02.12.2014 р.	900,0

#### Довідкові дані

№ п/п	Назва підприємства	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ
1	2	3
1.	Підприємство "Алекс"	145783225781
2.	ВАТ "БАТРА"	211334457891
3.	ВАТ «Укртелеком»	123456789101
4.	ТОВ "Орбіта"	234567891012
5.	МП "БОК"	145678910123
6.	Харківська РЕМ	156789101234
7.	ТОВ "Спецтехприлад"	167891012345
8	ВАТ "АТП-1961" (м. Харків)	178910123456
9.	ВАТ "Текстерно"	189101234567
10.	ТОВ "Імпульс"	191012345678
11.	ВАТ "Світло"	187654321091

#### Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних;
- визначити суму податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, а також суму податку, що підлягає сплаті до бюджету.

### Завдання 3.5

БАТ „Злагода” у травні 2014 р здійснило наступні операції:

- 02.05.2014 р. перерахувало з поточного рахунку 15 964,00 грн (у т. ч. ПДВ) ТОВ “Техніка” за 10 телевізорів, які надійшли 25.04.2014 р. Одержали податкову накладну № 17;

- 05.05.2014 р. підприємством була здійснена покупка товарно-матеріальних цінностей у ТОВ "Імпульс", вартість яких складає 12 000,0 грн. (з ПДВ);

- 15.05.2014 р. перерахувало передплату за товар ТОВ „Амперс” на суму 25 487,00 грн (у. т. ч. ПДВ). На момент здійснення авансу податкова накладна отримана не була. Поставка товару відбулася 01.06.2014 р.

На момент доставки постачальником була надана податкова накладна № 176 від 01.06.2014 р.;

- 18.05.2014 р. надані послуги щодо виконання ремонтних робіт ТОВ "Орбіта" на суму 18 000,0 грн (у т. ч. ПДВ). 25.05.2014 р. підписаний акт виконаних робіт та виписана податкова накладна за № 226;

- 20.05.2014 р. один телевізор з придбаних 02.05.2014 р. було вирішено подарувати робітнику підприємства у зв'язку з ювілеєм;

- 25.05.2014 р. проведена зміна вартості раніше проданого товару ТОВ „Універ-2” у зв'язку з виявленими недоліками. На момент здійснення зміни вартості проданого товару виписаний розрахунок коригування до податкової накладної № 186 від 10.04.2014 р. на суму 1800,00 (у т.ч. ПДВ).

- 28.05.2014 р. на поточний рахунок підприємства надійшла передплата за товарно-матеріальні цінності від ТОВ „Універсал” у сумі 36 000,00 грн (у т. ч ПДВ ). На момент отримання авансу підприємством виписана податкова накладна № 198 від 29.05.2014 р.

- 30.05.2014 р. відвантажені основні засоби ТОВ „СВС” на суму 18 000,00 грн ( у т. ч. ПДВ).

- 30.05.2014 р. на склад підприємства згідно договору відповідального зберігання від 29.05.2014 р. № 45 укладеного з ТОВ „Імпульс” поступили товари на загальну суму 125 400,00 грн.

Довідкові дані:

Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.12.2014 р.	126
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
БАТ „Злагода”	235896478945
ТОВ “Техніка”	125784123454
ТОВ "Імпульс"	191012345678
ТОВ „Амперс”	245871236417

ТОВ "Орбіта"	234567891012
ТОВ „Універ-2”	258746987547
ТОВ „Універсал”	257985236486
ТОВ „СВС”	256782358743
Номер свідоцтва платника ПДВ:	
ВАТ „Злагода” від 12.11.2003 р.	235874568

На підставі наданих господарських операцій необхідно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних;
- визначити суму податкового зобов’язання та податкового кредиту з ПДВ, а також суму податку, що підлягає сплаті до бюджету за травень 2014 р.;
- заповнити декларацію з ПДВ за відповідний період.

### **Завдання 3.6**

У звітному періоді за договором консигнації Комітент відвантажив товар Комісіонерові; на суму 60 000 грн, у т. ч. ПДВ. Комісіонер реалізував покупцям на умовах передоплати товар на суму 12000 грн, в т. ч. ПДВ. Комісійна винагорода складає 30 % від цієї суми.

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- розрахувати суму ПДВ;
- визначити дату виникнення і суму доходів і витрат комітента та комісіонера.

### **Завдання 3.7**

Для оплати постачальникові 10 квітня куплена валюта в сумі 15 000 дол. США по курсу 8,1 грн/дол. Всі витрати по закупівлі валюти (без урахування комісійних і послуг ін. осіб), склала 121500 грн. Цього ж дня валюта перерахована постачальникові.

15 травня отриманий товар від нерезидента. Митна вартість товару склала: 18 000 дол. США. Курс валюти на дату надходження товару склав 8,095 грн./дол. Розмір митного збору склав 10 % від вартості.

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- розрахувати суму податкових зобов’язань та кредиту з ПДВ.

### **Завдання 3.8**

Платник ПДВ здійснив передоплату за товар з ПДВ 05.04.2014 р. Продавець (теж платник ПДВ) надав відповідну податкову накладну. Продавець повернув аванс 25.04.2014 р. і сторони розірвали договір. Розрахунок коригування сум ПДВ від 25.04.2014 р. покупець отримав тільки 25.05.2014 р.

Потрібно:

а) визначити як повинні бути відображені ці операції в податковому обліку ПДВ;

б) встановити дату на яку повинні бути здійснені коригування податкових зобов'язань та кредиту з ПДВ та первинні документи, на підставі яких це потрібно зробити.

### **Завдання 3.9**

За звітний податковий період (місяць) компанією проведені наступні операції:

- виручка від реалізації склала 180 000 грн (без ПДВ), в т. ч. експортні операції склали 68 000 грн (без ПДВ);

- витрати на закупівлю товарів і послуг склали 162 000 грн (в т. ч. ПДВ), причому 27 000 грн (в т. ч. ПДВ) було сплачено в рахунок отриманих у минулому звітному періоді товарів/послуг;

- за рішенням керівництва списаний автомобіль балансовою вартістю 26 000 грн, що потрапив в ДТП і не підлягає відновленню. Довідка ДАІ додається;

- в кінці місяця була проведена рекламна компанія з роздачею продукції. Собівартість розданої продукції склала 12 000 грн, а можлива ціна реалізації - 18 000 грн (без ПДВ);

- продукція на суму 24 000 грн (без ПДВ) передана за договором комісії і реалізації на експорт;

- для виконання договору за поданням послуг переробки на митну територію України завезені товари митною вартістю 34 000 грн;

- отримано страхове відшкодування в сумі 20 000 грн (без ПДВ).

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;

- визначити суму ПДВ до сплати за звітний місяць.



### **Завдання 3.10**

Компанія займається видавничою діяльністю і друком рекламних матеріалів. За звітний податковий період (місяць) підприємство провело наступні операції (суми вказані без ПДВ, податкові накладні отримані):

- на території України відвантажена друкарська продукція на 246 000 грн, в т. ч. реалізацію видавничої продукції 74 000 грн;
- отримана оплата за продукцію, відвантажену у минулому звітному періоді, в сумі 54 000 грн;
- надана безповоротна фінансова допомога у вигляді комп'ютера вартістю 5100грн;
- сплачена оренда офісу 14 100 грн;
- сплачені підрядні послуги для видавничої діяльності на 35 000 грн;
- придбані матеріали на 189 000 грн, в т. ч. ПДВ;
- придбано друкарське устаткування, підмет амортизації, яке використовуватиметься частково для видавничої діяльності, частково для друку рекламних матеріалів, за 32 000 грн;
- експорт друкарської продукції за митну межу України 66 000 грн.

За минулий звітний податковий рік виручка компанії склала 1 382 тис. грн (без ПДВ), в т. ч. по видавничій діяльності 420 тис. грн (без ПДВ).

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- розрахувати суму податкових зобов'язань та кредиту з ПДВ.

### **Завдання 3.11**

Компанія «Альфа» є щомісячним платником податку на додану вартість; заборгованості і відшкодування з бюджету на 01.01.2014 по ПДВ не має.

У 2014 році компанією були проведені операції:

- 3 січня отримані від постачальника і оприбутковані матеріали на суму 600 тис. грн., в т. ч. ПДВ;
- 6 січня відпущені у виробництво матеріали на 240 тис. грн;
- 10 січня відвантажена покупцем продукція на суму 360 тис. грн, в т. ч. ПДВ;
- 12 січня вироблена в повному об'ємі оплата постачальникові за матеріали, отримані 3 січня;
- 18 січня отримані й оприбутковані матеріали по бартерному контракту на суму 120 тис. грн, в т. ч. ПДВ, що не перевищує «звичайну» вартість матеріалів;
- 24 січня проведена передоплата на суму 360 тис. грн, в т.ч. ПДВ,

постачальників, який є платником єдиного податку по ставці 5 %;

- 26 січня відвантажено продукцію на суму 900 тис. грн, в т. ч. ПДВ, підприємству, що є платником єдиного податку по ставці 10 %;

- 27 січня отримані й оприбутковані матеріали від підприємця (фізичної особи) на суму 180 тис. грн без ПДВ.

Довідкова інформація:

Податкові накладні, отримані від постачальників і передані покупцям оформлені своєчасно і відповідно до податкових правил.

Підприємець (фізична особа) не є платником ПДВ.

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;

- розрахувати суму податкових зобов'язань та кредиту з ПДВ;

- опишіть порядок оформлення податкової накладної при реалізації продукції неплатників ПДВ при операції №7 від 26 січня.

### **Завдання 3.12**

ПАТ «Друкар» здійснює виробництво і оптову торгівлю друкарською продукцією (два загальнонаціональних і трьох місцевих періодичних видань, навчальних посібників для середніх загальноосвітніх шкіл, календарів і рекламних буклетів). Крім того, ПАТ «Друкар» імпортує і реалізує поліграфічну продукцію зарубіжних виробників. ПАТ «Друкар» здійснило наступні операції:

У листопаді 2014 року ПАТ «Друкар» отримало наступні товари:

- партію учнівських зошитів від ЗАТ «Спліт» (Україна) вартістю 3 870 000 грн (без ПДВ). Товари були повністю сплачені в грудні 2014 року;

- партію настінних календарів від ЧП «Альтаір» (Україна) вартістю 220 000 грн (без ПДВ). Оплата за товари була здійснена, і податкова накладна була отримана в жовтні 2014 року;

- також в листопаді 2014 року ПАТ «Друкар» отримало партію друкарської продукції (книги) від компанії Bauer (Латвія) вартістю 82 000 євро. Товари були сплачені 10 жовтня 2014 року. Іноземна валюта для оплати за товар була куплена ПАТ «Друкар» на міжбанківському валютному ринку по курсу 20,80 гривень за євро. Товари потрапили під митний контроль 5 грудня 2014 року. Митна вартість товарів склала 84 630 євро;

- у листопаді 2014 року ПАТ «Друкар» здійснило відвантаження періодичних видань власного; виробництва, на загальну суму 3 150 000 гривень (без ПДВ). Передоплата в 50 % вартостей цих видань була отримана ПАТ «Друкар» в жовтні 2014 року;

- що залишилися 50 % вартостей продукції були отримані ПАТ «Друкар» в листопаді 2014 року;

- також ПАТ «Друкар» відвантажило рекламні буклети на суму 607 000 грн (без ПДВ). Передоплата за ці товари в сумі 200 000 гривень (без ПДВ) була отримана у вересні 2014 року. Частина вартості відвантажених товарів, що залишилися, у розмірі 407 000 (без ПДВ) була сплачена покупцями ПАТ «Друкар» в грудні 2014 року.

Балансова вартість відвантажених періодичних видань власного виробництва складає 2 500 000 гривень, рекламних буклетів – 500 000 гривень;

- ПАТ «Друкар» в листопаді 2014 року отримало передоплату за виготовлення українсько-англійських словників в сумі 120 000 гривень (без ПДВ). Відвантаження сплачених словників здійснене в грудні 2014 року.

За станом на 1 жовтня 2014 року вартість запасів на складі ПАТ «Друкар» склала 2 570 000 гривень. Всі запаси використовувалися в господарській діяльності підприємства.

У листопаді 2014 року ПАТ «Друкар» купило складське приміщення для зберігання товару. Вартість складу склала 1 800 000 грн з урахуванням ПДВ. Склад частково використовується для зберігання періодичних видань і учбової продукції власного виробництва (зошити, підручники), а частково для зберігання імпоротної друкарської продукції і рекламних видань;

- 26 січня 2014 року ПАТ «Друкар» продало право вимоги, що виникло у ПАТ «Друкар» за договором постачання товару з компанією «Омега». Сума заборгованості компанії «Омега» перед ПАТ «Друкар» (першим кредитором) за поставлені товари складає 120000 грн з урахуванням ПДВ. ПАТ «Друкар» (перший кредитор) продало право вимоги за 80000 гривень. ПАТ «Друкар» не визнавало податкові витрати на суму сумнівної заборгованості компанії «Омега».

Додаткова інформація:

Курс НБУ гривень за 100 євро: 10 жовтня 2014 року – 2105 грн.

10 жовтня 2014 року 2044,51 грн.

10 листопаду 2014 року 2085,4 грн.

26 січня 2014 року 2052 грн.

Всі числові відповіді повинні бути заокруглені до цілого числа.

Будьте уважні, відносно кожної суми вказано чи включає вона ПДВ.

ПАТ «Друкар», а також його українські постачальники є платниками ПДВ.

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;

- визначити яку суму податкового кредиту по ПДВ ПАТ «Друкар» зможе

визнати в податковій декларації за листопад 2014 року;

- визначити суму податкових зобов'язань по ПДВ за листопад 2014 року і суму до сплати;

- розмір податкових доходів і витрат, а також суму податку на прибуток за 4 квартал 2014 р.

### **Завдання 3.13**

Підприємство – платник ПДВ займається виключно одним видом діяльності – постачанням послуг з розробки, постачання і тестування програмного забезпечення для нерезидента. У березні послуг було надано на суму 200 000,00 грн без ПДВ.

Також підприємство орендує офіс, орендна плата за місяць – 6000 з ПДВ, придбало послуги з тестування програмного забезпечення у ФЛП – неплатника ПДВ, платника ЕН, на суму 120 000,00 без ПДВ.

Відобразити в податковому обліку (ПДВ, прибуток) господарську операцію.

### **Завдання 3.14**

Для подальшого продажу на території України компанія 28 листопада імпортувала оргтехніку на суму 100 0000 дол. США. Курс НБУ на дату оформлення ГТД 18,74 грн за дол. США.

При митному оформленні сплачені митні збори і мито (7500 грн.) і ПДВ.

У грудні проведена оплата постачальникові за придбані товари. Курс НБУ на дату оплати 18,7 грн за дол. США. Валюта для розрахунку з постачальником придбана на МВБ по курсу 19,0 грн за дол. США. Послуги обслуговуючого банку з операції придбання валюти – 16 000 грн. На кінець 4 квартали 50 % ввезеного товару було продано компанією.

Відобразити в податковому обліку (ПДВ, прибуток) господарську операцію.

### **Завдання 3.15**

Між підприємствами поміщений договір комісії на продаж, згідно якому комітент передає комісіонерові товар для реалізації. Балансова вартість товару у комітента складає 40 000 грн. За умовами договору визначена мінімальна продажна вартість товару 60 000 грн, в т. ч. ПДВ 20 %. За виконання доручення комітент виплачує комісіонерові винагороду в сумі 3000 грн. Обидва підприємства є платниками податку на прибуток і ПДВ.

Відобразити в податковому обліку (ПДВ, прибуток) комітента і комісіонера наступні господарські операції:

А) Комітент передав комісіонерові товар для реалізації.

Б) Товар реалізований комісіонером оптовому покупцеві за ціною 60 000 грн., отримана від покупця оплата за товар.

В) Комісіонер перерахував комітентові грошові кошти за реалізований товар в сумі 60000 грн.

Г) Комісіонер надав комітентові звіт про реалізацію товару, звіт затверджений комітентом, і сторонами підписаний акт про виконані роботи за договором комісії.

Д) Комітент на підставі акту про виконані роботи перераховує комісіонерові винагороду.

### Завдання 3.16

Видавництво здійснює операції постачання (підписки) періодичних видань друкарських засобів масової інформації (журналів) на митній території України, які звільняються від оподаткування на підставі пп. 197.1.25 розділу V ПКУ. При цьому послуги розміщення реклами замовників (резидентів України) на сторінках цього журналу підлягають обкладенню ПДВ на загальних підставах (пп. «б» п. 186.3 і пп. «б» п. 185.1 ПКУ).

Загальний обсяг постачання за попередній календарний рік 2013 р. склав 200 000 грн.

Обсяг постачання операцій (послуг реклами) оподаткувань за попередній 2013 р. – 17006 грн, ПДВ ?

На підставі вищенаведених даних здійснити Розрахунок частки використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами (послугами) і необоротними активами між операціями оподаткувань і не оподаткувань.

Платник	Податковий період, за який здійснюється розрахунок	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Частка* використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (колонка 4 x 100 %/колонка 3)
		загальний обсяг постачання (торба значень рядків 6 та 8 колонок А декларації та всіх уточнюючих розрахунків)	оподатковувані операції (торба значень рядків 1, 2.1, 2.2, 8.1, 8.2 колонок А декларації та всіх уточнюючих розрахунків)	
1	2	3	4	5

### **Завдання 3.17**

Видавництво (див. умова завдання 3.16) 10 січня 2014 р. придбало для веб-сервера-дизайнера комп'ютер, вартістю 10 000 грн, окрім того ПДВ – 2000 грн, який використовується як для верстки журналу, так і для створення рекламних оригінал-макетів. Комп'ютер введений в експлуатацію 15.01.2014 р.

На підставі вищенаведених здійснити перерахунок частки ПДВ, що включається до складу податкового кредиту.

### **Завдання 3.18**

За умовами і результатами розрахунків, здійснених в завданнях 3.16 і 3.17:

- частка використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях оподаткувань, визначена в графі 5 таблиць 1 застосування 7, склала 8,50 %;
- вартість придбаного комп'ютера – 10000 грн, окрім того ПДВ – 2000 грн, з нього включений в податковий кредит – 170 грн;
- вартість спожитої електроенергії за наслідками приладів – 3000 грн., окрім того ПДВ – 600 грн, з нього включений в податковий кредит – 51 грн ( $600 \times 8,50 : 100$ ).

Описати порядок обліку ПДВ, який не включений до складу податкового кредиту.

### **Завдання 3.19**

Підприємство займається виробництвом пакувальних матеріалів і є платником ПДВ. За липень 2014 року підприємство реалізувало продукцію на внутрішньому ринку України на суму 1 800 тис. грн і експортувало продукцію на суму 600 тис. грн.

Від українських покупців в липні 2014 року як передоплата на розрахунковий рахунок поступило 360 тис. грн, а відвантаження готової продукції по цій передоплаті було проведене підприємством в серпні 2014 року.

Для здійснення виробничої діяльності у резидента-платника ПДВ підприємство придбало в липні 2014 року на території України матеріальних ресурсів на суму 240 тис. грн. Так само цього місяця були імпортовані матеріали, придбані у нерезидента, митною вартістю 800 тис. грн, і виробниче устаткування, митною вартістю 700 тис. грн. Устаткування не вносилося до статутного фонду підприємства.

ПДВ на імпорт відносно матеріалів і устаткування був сплачений при оформленні вантажної митної декларації.

На підприємстві є всі підтверджуючі документи про постачання і належним чином оформлені податкові накладні. На 01.06.2014 роки авансів перерахованих і отриманих у підприємства не було.

Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету по податковій декларації.

- а.) 204 тис. грн;
- б.) 170 тис. грн;
- в.) 70 тис. грн;
- г.) 20 тис. грн.

### **Завдання 3.20**

Українська компанія імпортує підакцизний товар на територію України.

- Митна вартість товару 10 000 доларів США.
- Митний збір 30 % митній вартості.
- Ставка акцизного податку 8 %.

Курс НБУ 1 долар США = 5,05 грн.

Сума податку на додану вартість на імпортований товар складе:

- а.) 14 180,40 грн;
- б.) 13 130,00 грн;
- в.) 11 150,40 грн;
- г.) 10 100,00 грн.

### **Завдання 3.21**

Місцева Компанія набуває устаткування у іноземного виробника за ціною 650 тис. євро. Відповідно до умов договору, постачання устаткування проводиться на умовах EXW («франко-завод») страхування устаткування від всіх ризиків і вартість доставки є витратами покупця. Всі ризики, що відносяться до устаткування, що поставляється, а також право власності переходять до Компанії з моменту підписання Акту прийому-передачі. Розрахунок за устаткування проводиться трьома платежами.

Є наступні дані:

Перший платіж за устаткування в сумі 150 тис. євро проведений 05.10.2014р. як передоплата.

Другий платіж за устаткування в сумі 350 тис. євро проведений 15.10.2014р. в день підписання Акту прийому-передачі і передачі устаткування перевізникові для доставки на територію України.

Третій платіж за устаткування в сумі 150 тис. євро проведений 26.11.2014р., в день доставки устаткування на ліцензійний митний склад.

Вантажна митна декларація оформлена і представлена представникові митної служби 27.11.2014 р.

Вартість страхування склала – 60 тис. грн.

Вартість послуг з транспортування склала 15 тис. євро.

Оплата послуг з транспортування була здійснена в день здійснення першої передоплати за устаткування.

Устаткування відвантажене з ліцензійного митного складу 28 листопада 2014 р.

Курс гривни до євро, встановлений Національним Банком

Дата	Курс	Дата	Курс
05.10.2014 р.	18,13	27.11.2014 р.	18,50
15.10.2014 р.	18,16	28.11.2014 р.	18,51
26.11.2014 р.	18,49		

Балансова вартість валюти Місцевої компанії складала:

Дата	Курс	Дата	Курс
05.10.2014 р.	18,15	27.11.2014 р.	18,49
15.10.2014 р.	18,14	28.11.2014 р.	18,50
26.11.2014 р.	18,45		

Ставка митного збору по даному виду устаткування складає 10 %.

Ставка митного збору 0,2 %, але не більше 1 000 дол. США. Курс гривни до долара впродовж всього періоду, коли отримувалося устаткування складав 8,05 гривень за долар.

Згідно із вантажосупровідними документами устаткування вироблене в країні, ВТО, що є членом.

Потрібно:

а.) розрахуйте митну вартість устаткування, заявлену у вантажній митній декларації.

б.) розрахуйте суму митних платежів і ПДВ.

в.) вкажіть вартість устаткування, придбаного в результаті вказаної транзакції, що підлягає амортизації в податковому обліку. До всіх розрахунків надайте необхідні пояснення.



## **Змістовий модуль 2.**

# **ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ**

# **З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ**

### **Тема 4. Податковий облік та звітність з податку на прибуток підприємств**

#### **Завдання 4.1**

ТОВ „СВС” (знаходиться на загальній системі оподаткування станом на 01.01.2009 р.) здійснено наступні операції:

- 31.03.2014 р. було отримана від замовника ПФ „Валентина” попередня оплата за надання послуг з ремонту побутової техніки у сумі 2 564,0 грн (з ПДВ), згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.04.2014 р.;

- 25.02.2014 р. ТОВ „СВС” згідно з договором № 1 від 15.01.2014 р. було відвантажено електротоварів покупцю на загальну суму 94 565,0 грн (з ПДВ), при цьому гроші на поточний рахунок надійшли 28.04.2014 р.;

- 05.01.2014 р. ТОВ „СВС” відвантажило готову продукцію згідно з договором № 143 від 25.11.2014 р. ПФ „Юлія” на загальну суму 52 438,0 грн, у свою чергу оплата за товар здійснена 28.12.2014 р.;

- 28.03.2014 р. на поточний рахунок підприємства отримана безповоротна фінансова допомога - 10 000,0 грн від ТОВ „Стар” (знаходиться на спрощеній системі оподаткування – єдиний податок), яка не була повернена до кінця звітного періоду.

Визначити суму податкового доходу за 1 квартал 2014 р.

#### **Завдання 4.2**

Визначити суму податкового доходу за 2 квартал 2014 р. ПП „Авант”, якщо відомо:

- 15.04.2014 р. ПП „Авант” було відвантажено готову продукцію згідно з договорами купівлі-продажу в сумі 19 657,9 грн (з ПДВ); оплата здійснена 01.01.2014 р.;

- 05.05.2014 р. ПП „Авант” було отримано в касу за рахунок попередніх оплат від покупця 956,0 грн (з ПДВ); продукція відвантажена 01.07.2014 р.;

- 18.06.2014 р. підприємством було відвантажено товарів в рамках товарообмінної( бартерної) угоди на суму операції 96 000,0 грн;

- 25.04.2014 р. ПП „Авант” згідно з договором № 5 від 25.03.2014 р. були надані послуги з реставрації двигуна (акт виконаних робіт) на суму 153 266,0 грн (з ПДВ); розрахунок за послуги було здійснено 23.04.2014 р.;

- 26.06.2014 р. надійшли кошти на банківський рахунок ПП „Авант” за рахунок попередніх оплат від покупця 75 000,0 грн (з ПДВ);

- 31.06.2014 р. внаслідок невиконання договору підприємством ПП „Авант” перераховано 11 000,0 грн (авансових платежів), які були отримані в 1 кварталі 2014 р.;
- 01.06.2014 р. згідно з договором комісії на склад отримано товарів від ПФ „Сігма” на загальну суму 1 000,0 грн (з ПДВ);
- 05.06.2014 р. підприємством реалізовано головному бухгалтеру товар (комплект меблів) за договірною ціною 988,0 грн (з ПДВ). На регіональному ринку цей товар реалізують за ціною 1 200,0 грн;
- 06.06.2014 р. від ТОВ „РПН” безоплатно отримано ТМЦ на загальну суму 2 000,0 грн.

### **Завдання 4.3**

У II кварталі підприємство:

- отримало виручку за реалізовану в II кварталі продукцію – 200 000 грн. (без ПДВ);
- отримало передоплату за продукцію, яка буде відвантажена на початку III кварталу, – 120000 грн (без ПДВ);
- відвантажило продукцію на суму 100000 грн (без ПДВ). Продукція буде сплачена на початку III кв.;
- відвантажило продукцію на 50000 грн. (без ПДВ), яка була сплачена в I кварталі у вигляді передоплати;
- не повернуло фінансову допомогу, отриману підприємством в I кварталі від платника податку на прибуток на загальних підставах. Сума відсотків, умовно нарахованих за II квартал, складає 5000 грн

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

### **Завдання 4.4**

Підприємство «Альфа» в II кварталі отримало дивіденди (облік курсових різниць не розглядається):

- від польського підприємства «Альфа +» в сумі 10000 євро, що еквівалентне 110000 грн по курсу НБУ на дату отримання таких дивідендів. Підприємство «Альфа» володіє часткою у розмірі 40% в статутному фонді підприємства «Альфа +» (тобто здійснюється контроль над таким підприємством);
- від юридичної особи резидента «Бета» в сумі 40000 грн;
- від німецького підприємства «Гамма» в сумі 5000 євро, що еквівалентне 55000 грн по курсу НБУ на дату отримання таких дивідендів. Підприємство «Альфа» володіє часткою у розмірі 10 % в статутному фонді підприємства

«Гамма».

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.5**

Підприємство «Альфа» продає товари, ціна яких згідно з угодою складає 200000 грн (в т. ч. ПДВ). За умовами договору покупець повинен сплатити товари через 30 днів після їх отримання. Але при цьому він зобов'язаний сплатити 0,1 % вартостей товарів за кожен день відстрочення платежу.

Товар був фактично сплачений покупцем через 30 днів після його отримання. Відвантаження і оплата товару відбулися протягом II кварталу.

Визначити розмір податкових доходів і податкових зобов'язань після ПДВ, що виникають в результаті здійснення цієї господарської операції.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.6**

Підприємство «Альфа» – орендодавець уклало 1 квітня договір з підприємством «Бета» на оренду приміщення на термін на рік. У договорі вказано, що платежі в сумі 20000 грн нараховуються щомісячно в останній день місяця.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.7**

Підприємство «Альфа» в квітні отримало безоплатно автомобіль. Звичайна ціна автомобіля – 12000 грн (в т.ч. ПДВ – 2000 грн). У червні автомобіль був проданий:

варіант 1 – за 18000 грн (у т. ч. ПДВ – 3000 грн);

варіант 2 – за 6000 грн (у т. ч. ПДВ – 1000 грн).

Розрахувати суму податкових наслідків по даних операціях.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.8**

Підприємство оптової торгівлі в II кварталі придбало товари на 1200 грн з ПДВ, витрати на доставку склали 600 грн з ПДВ, на вантаження-розвантаження – 360 грн з ПДВ. У цьому ж кварталі товари продані. Оплата товарів, транспортних послуг і послуг вантаження-розвантаження здійснена в наступному звітному періоді.

Описати податкові наслідки по даних операціях.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.9**

Підприємство «Баланс» займається виготовленням і продажем верстатів. Пільгою по податку на прибуток не користується. Дані про фінансові результати підприємства за II квартал приведені нижче:

- були продані (відвантажені) верстати на суму 900000 грн (без ПДВ);
- на виробництво проданих верстатів були витрачені матеріали на суму 200000 грн (без урахування ПДВ);
- сплачений штраф постачальникові на суму 10000 грн;
- нарахована заробітна плата + сума єдиного соціального внеску за II кв. – 350000 грн;
- амортизація устаткування – 125000 грн;
- нараховані витрати на оренду приміщень – 120000 грн (без урахування ПДВ);
- отримані відсотки по банківському депозиту – 50000 грн;
- у I кварталі підприємство отримало збиток у розмірі 100000 грн.

Розрахувати розмір податкових доходів і витрат за наслідками II кварталу.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.10**

У II кварталі підприємство «Зоря»:

- відвантажило контрагентові (платникові податку на прибуток на загальних підставах) продукцію № 1 на суму 100000 грн (без ПДВ);
- отримало аванс на суму 20000 грн за послуги, які будуть надані тільки в III кварталі;
- безоплатно передало комп'ютер, звичайна ціна якого 3000 грн (без ПДВ), підприємству-платнику єдиного податку.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

#### **Завдання 4.11**

Підприємство «Баланс» в I кварталі отримало безоплатно верстат. Звичайна ціна верстата – 18000 грн (в т. ч. ПДВ – 3000 грн). Сума 15000 грн була відбита у складі доходів I кварталу. У III кварталі верстат був проданий:

- варіант 1 – за 24000 грн (в т. ч. ПДВ – 4000 грн);
- варіант 2 – за 6000 грн (в т. ч. ПДВ – 1000 грн).

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати суму податкових доходів по даній операції при різних варіантах.

#### **Завдання 4.12**

Підприємство в II кварталі отримало поворотну фіндопомога на суму 100000 грн від юридичної особи – платника єдиного податку. За станом на 30.06 допомогу не повернена.

Описати податкові наслідки по даній операції.

#### **Завдання 4.13**

Підприємство – платник податку на прибуток отримало 01.04.2014 р. безпроцентна позика (поворотну фінансову допомогу) від підприємства – платника податку на прибуток в сумі 200000,00 грн. За станом на 30.06.2014 р. (кінець II кварталу) неповерненою залишалася частина 150000,00 грн.

Розрахувати суму податкових доходів.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведену господарську операцію.

#### **Завдання 4.14**

Підприємство «Альфа» в II кварталі отримало:

- 20.06. поворотну фінансову допомогу від підприємства «Бета» – платника податку на прибуток по ставці 23 % в сумі 30000 грн. За станом на 30.06 допомогу не повернена;
- безповоротну фінансову допомогу від підприємства «Гамма» в сумі 10000 грн;
- у квітні закінчився термін позовної давності по оплаті товарів підприємству платнику єдиного податку «Сигма» на суму 40000 грн. Ніяких дій із стягнення заборгованості підприємство «Сигма» протягом терміну позовної давності не робило.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

#### **Завдання 4.15**

Протягом II кварталу в обліку підприємства відбулися наступні операції:

- оприбутковані товари на суму 12000 грн (без ПДВ), які були сплачені в II кварталі і які були продані (відвантажені) в II кварталі;
- сплачений аванс за послуги, які будуть отримані в III кварталі, в сумі 50000 грн (без ПДВ);
- отримані товари на суму 20000 грн (без ПДВ) від підприємства на загальній системі оподаткування, передплата по яких була здійснена в I кварталі;
- перерахована за договором комісії на покупку товару сума 1500 грн (без ПДВ);
- отримані консультаційні послуги від фізособи-платника єдиного податку на суму 12000 грн, про що свідчать належним чином оформлені акти;
- отримані послуги з інформатизації від фізособи-платника єдиного податку на суму 8000 грн, про що свідчать складені акти.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати суму податкових витрат за підсумками II кварталу.

#### **Завдання 4.16**

Підприємство «Адольф» займається продажем запчастин до автомобілів «Фольксваген».

У II кварталі 2014 р. були реалізовані (відбувся перехід права власності) запчастини на загальну суму 150000 грн (без ПДВ). Собівартість реалізованих запчастин – 80000 грн. Крім того, в II кварталі відбулися наступні події:

- нараховані зарплата персоналу за три місяці, а також єдиний соціальний внесок на неї – 10000 грн;
- нарахована плата за оренду приміщень – 6000 грн (без ПДВ);
- виплачені дивіденди німецькому підприємству «Адольф +» у розмірі 30000 грн (еквівалент 3000 євро на момент перерахування коштів. Облік курсових різниць в даному прикладі не розглядаємо). Авансовий внесок складає?;
- отримані від нерезидента послуги з виробництва рекламного відеоролика, що підтверджене відповідними документами. Послуги були сплачені передплатою також в II кварталі в сумі 5000 євро (на момент

здійснення оплати – це 50000 грн (курс НБУ на момент передоплати – 10 грн/євро). Облік курсових різниць не розглядаємо.

Валовий дохід попереднього року – 1000000 грн.

У I кварталі підприємство «Адольф» отримало збитки у розмірі 4000 грн.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати податок на прибуток за II квартал.

#### **Завдання 4.17**

Підприємство «А» здійснює виплати нерезидентам за виробництво і розповсюдження реклами про такого резидента в сумі 10 000,0 дол. (Курс НБУ на дату перерахування грошей – 18,0 грн\ дол.).

Також підприємство на підставі вирішення загальних зборів по II кварталі виплачує дивіденди засновникові, зареєстрованому в Росії. Розмір виплачених дивідендів 30 000,0 дол. Курс НБУ на дату перерахування коштів 18,05 грн\ дол.

Необхідно:

- відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.
- описати особливості оподаткування вищезгаданих операцій;
- розрахувати розмір податків, що підлягають нарахуванню в результаті здійснення таких господарських операцій.

#### **Завдання 4.18**

Підприємство «А» вносить верстат, балансова вартість якого – 60000 грн, до статутного фонду підприємства «Б». Підприємство «Б» планує використовувати об'єкт в господарській діяльності протягом періоду, що перевищує 1 рік. Вартість верстата, узгоджена із засновниками, складає:

варіант 1 – 80000 грн, що відповідає рівню звичайних цін;

варіант 2 – 50000 грн, що відповідає рівню звичайних цін.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Описати порядок податкового обліку внеску в статутний капітал для підприємств «А» і «Б».

#### **Завдання 4.19**

Виробниче підприємство в грудні 20XX року ввело в експлуатацію прес-автомат, первинна вартість якого складає 20000 грн. Відповідно, нарахування амортизації на вартість цього об'єкта починається з січня наступного року.

Оскільки ліквідаційна вартість об'єкта визначена в сумі 2000 грн, вартість, що амортизується, складає 18000 грн (20000 - 2000). Прес-автомат розрахований на виробництво 72000 виробів, а термін його експлуатації складає 3 року. У податковому обліку прес-автомат віднесений до групи 3 основних фондів.

Розрахувати суму амортизації за різними методами, яку потрібно нарахувати в податковому обліку.

#### **Завдання 4.20**

Балансова вартість всіх основних засобів підприємства за станом на 1 січня звітного року складає 120000 грн.

Впродовж звітного року здійснені наступні поліпшення (ремonti):

1) у I кварталі був проведений підрядним способом поточний ремонт використовуваного в адміністративних цілях об'єкта А, вартість ремонту склала 3000 грн, окрім того ПДВ – 600 грн;

2) у II кварталі були здійснені наступні заходи:

– підрядним способом проведений поточний ремонт використовуваного в цілях збуту продукції об'єкта Б на суму 9000 грн, окрім того ПДВ – 1800 грн;

– господарським способом проведений поточний ремонт використовуваного безпосередньо в процесі виробництва об'єкта В, що відноситься до групи 3, на суму 3000 грн. У цю суму входить вартість використаних запасних частин (1000 грн).

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.21**

Підприємство прийняло рішення продати раніше використовуваний в господарській діяльності гідравлічний прес, що є об'єктом основних засобів (основних фондів). На дату продажу його первинна вартість склала 60000 грн., сума нарахованого зносу (з урахуванням амортизації, нарахованої в місяці продажу об'єкту) – 35000 грн, залишкова вартість – 25000 грн. Продажна ціна преса складає 48000 грн, зокрема ПДВ – 8000 грн.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.22**

ТОВ «Альфа» безоплатно передало об'єкт основних засобів (основних фондів) «Прес механічний», який використовувався в господарській діяльності, ТОВ «Бета». Обидва підприємства є платниками податку на прибуток по ставці 25 %, зареєстровані платниками ПДВ і не є зв'язаними особами.



На дату передачі первинна вартість об'єкту «Прес механічний» склала 45000 грн, сума нарахованого зносу – 35000 грн, залишкова вартість – 10000 грн. За даними ТОВ «Альфа» звичайна ціна (без урахування ПДВ) рівна залишковій вартості об'єкту – 10000 грн.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

### **Завдання 4.3**

У зв'язку із загрозою руйнування майже повністю зношеного об'єкта основних засобів (основних фондів) підприємство прийняло самостійне рішення його ліквідувати. Цей об'єкт (будівля) відбитий в бухгалтерському обліку на субрахунку 103 «Будівлі і споруда».

У бухгалтерському обліку на дату ліквідації первинна вартість об'єкту склала 100000 грн, сума нарахованого зносу – 90000 грн, залишкова вартість – 10000 грн.

У податковому обліку балансова вартість будівлі на кінець кварталу, в якому відбулася його ліквідація, склала 12000 грн.

В результаті ліквідації об'єкта отримані будівельні матеріали на суму 5000 грн.

Підприємство у зв'язку з ліквідацією об'єкта:

- нарахувало витрати на оплату праці працівників підприємства, що брали участь в демонтажі об'єкта, і витрати, пов'язані із сплатою внесків до соціальних фондів (всього – 3000 грн);

- підписало з підприємством-контрагентом акт прийому-здачі виконаних робіт по демонтажу об'єкта на суму 4000 грн, крім того, ПДВ – 800 грн.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

### **Завдання 4.24**

Вартість статутного капіталу ТОВ, зафіксована в статуті, складає 100000 євро. На дату державної реєстрації ТОВ курс євро складав 20,51 грн. за 1 євро – 2051 000 грн (100000 x 20,51).

Згідно статуту в статутний капітал нерезидент повинен внести устаткування на суму 50000 євро, яке з цією метою імпортується на митну територію України.

На момент розмитнення цього устаткування курс євро складав 20,47 грн.

Примітка: заборгованість нерезидента по внеску в статутний капітал у вигляді устаткування є немонетарною і відбивається по офіційному валютному курсу на дату реєстрації статутного капіталу.

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

#### **Завдання 4.25**

Підприємство має такі дані:

- перерахована попередня оплата постачальникові-нерезиденту за отриманий товар в 11.05.2014 р. у розмірі 1000,00 дол. США (курс НБУ 17,9684 грн/дол. США);
- перехід права власності на товар (згідно вантажно-митними документами) відбувся в 12.05.2014 р. (курс НБУ 17,9717 грн/дол. США);
- раніше придбаний товар реалізований 20.06.2014 р. (курс НБУ 18,00 грн/дол. США).

Відобразити в фінансовому та податкового обліку наведені господарські операції.

Розрахувати суму податкових витрат по даних господарських операціях.

### **Тема 5. Особливості податкового обліку нарахування заробітної плати**

#### **Завдання 5.1**

Бухгалтер за поточний місяць зробив наступні нарахування:

- заробітна плата працівників підприємства – 17 000,0 грн;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 500,0 грн, з яких:
  - за рахунок підприємства 1400,0 грн;
  - за рахунок Фонду соціального страхування 1500,0 грн;
- матеріальна допомога двом працівникам 1400,0 грн.

Відобразити в фінансовому та податковому обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат.

#### **Завдання 5.2**

За поточний місяць працівникові магазину були здійснені наступні нарахування:

- заробітна плата – 1 700,0 грн;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 600,0 грн, з яких:
  - за рахунок підприємства 200,0 грн;
  - за рахунок коштів Фонду соціального страхування – 400,0 грн;
- матеріальна допомога 1500 грн.

Необхідно:

- а) відобразити в податковому обліку наведену господарську операцію;
- б) визначити суму єдиного соціального внеску, який буде нараховано

внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;

в) визначити розмір податку з доходів фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникові.

### Завдання 5.3

На підприємстві в листопаді поточного року нарахована заробітна плата працівником адміністративного й управлінського апарату відповідно до штатного розкладу і первинних документів про нарахування заробітної плати працівників.

Показник	Директор	Заст. директора	Головний бухгалтер	Бухгалтер	Касир	Відділ маркетингу	Зав. складом	Прибираль- ниця
Оклад, грн	16 700	8 700,0	3 450,0	2 300,0	1 510,0	7 350,0	1 550,0	1000,0
Кільк., чол.	1	2	1	2	1	3	1	1

Необхідно:

а) відобразити в фінансовому а податковому обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат;

б) визначити суму єдиного соціального внеску;

в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

### Завдання 5.4

На підприємстві в червні поточного року нарахована заробітна плата працівникам регіонального філіалу А (підрозділ) відповідно до штатного розкладу і первинних документів щодо нарахування заробітної плати робітникам.

Показник	Директор	Заст. директора	Фінансовий директор	Бухгалтер	Касир	Менеджери з продажу	Зав. складом	Комірники
Оклад, грн	14 700	22 650	5 450,0	4 700,0	2 000,0	9 780,0	1 740,0	4 265,0
Кільк., чол.	1	2	1	2	1	5	1	3

Необхідно:

- а) відобразити в фінансовому а податковому обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат;
- б) визначити суму єдиного соціального внеску;
- в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

### **Завдання 5.5**

За місяць громадянином отримані доходи:

- за сумісництвом – 2 636,0 грн;
- за місцем основної роботи – 2 435,0 грн;
- виграш в лотерею грального клубу (казино) – 3 450,0 грн;
- відсотки за банківськими внесками – 412,0 грн;
- спадщина в матеріальному вигляді від члена сім'ї першого ступеню споріднення, яка оцінена в грошовому еквіваленті на суму – 130 150,0 грн.
- підприємство сплачує за працівника вартість навчання у ВУЗі на факультеті «Оліку і аудиту» 1300,0 грн у місяць;
- на ювілей працівнику було презентовано холодильник, що був спеціально придбано трудовим колективом підприємства за 5700,0 грн.

Необхідно:

- а) визначити механізм обкладання податком з доходів фізичних осіб наведених видів доходу;
- б) вказати ставки, за якими обкладають податком з доходів фізичних осіб наведені види доходів;
- в) розрахувати суму податку на доходи з фізичних осіб;
- г) вказати хто, коли та в якому порядку здійснюватиме звітування громадянина за отримані види доходів.

### **Завдання 5.6**

На підставі вихідних даних щодо нарахування заробітної плати працівникам підприємства „М” за лютий 2012 р. розрахувати:

- а) суму єдиного соціального внеску, який буде нарахований та утриманий внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;
- б) суму податку з доходів фізичних осіб (визначити випадки використання податкової соціальної пільги).

Відобразити наведені операції в бухгалтерському та податковому обліку.  
Додаткова інформація щодо розміру нарахованої заробітної плати.

П.І.Б працівника	Нарахо- вана заробітна плата за лютий, грн.	Основний/ сумісник	Заява про застосуванн я пільги	Підстава для застосуванн я пільг	Інші доходи	
					Вид	Сума, грн.
Іванов І. І.	1350,0	основний	+	а	Здійснена підприємством сплата за дитячий садок	250,0
Васильєв В.В.	2235,0	сумісник	-	-	Сплачено за навчання у ВНЗ не за профілем діяльності підприємства , але за виробничою необхідністю	800,0
Сидоров С.С.	2700,0	сумісник	+	вдівець	-	-
Сосюра С.О.	2450,0	основний	+	Дитина-інвалід	Матеріальна допомога в зв'язку з хворобою рідних	2000,0
Рогова П. П.	2660,0	основний	+	Одинокa матір 2 дітей до 18 років	Сплачено лікарняний за лютий	220,0
Карпенко К.К.	2760,0	основний	+	Має 3 дітей до 18 років	Виплачено відпускні за лютий, березень	400,0 500,0
Мамаєва М.М	5100,0	сумісник	+	Герой України	-	-
Петров А. А.	4 020,0	основний	+	Має 4 дітей до 18 років, учасник ліквідації аварії на ЧАЕС 2 категорії	Виплачено щорічна матеріальна допомога на оздоровлення	7000,0
Сурков С.С.	3 000,0	основний	+	-	Надана профсоюзом путівка на оздоровлення	4000,0
Нестеров Е.О.	2 000,0	сумісник	-	-	Надано безоплатне харчування	800,0

### Завдання 5.7

Розрахувати податок з доходів фізичних осіб, єдиний соціальний внесок.

- працівникові нарахована заробітна плата 12000,00 грн;
- нарахована зарплата 1000 грн, сума лікарняних – 500 грн;
- нарахована зарплата 10000 грн;
- нараховані зарплата 8000 грн і сума лікарняних 3000 грн;
- нарахована зарплата 10000 грн, сума лікарняних – 5000 грн;
- нарахована зарплата 50000 грн;
- нарахована винагорода за цивільно-правовим договором (за надані послуги) фізлицу – не СПД в сумі 15000 грн;
- нарахована орендна плата фізичній особі за оренду його автомобіля в сумі 10000 грн;
- нараховані працівникові зарплата 5000 грн, сума лікарняних 2000 грн, сума орендної плати за автомобіль 4000 грн.
- працівникові підприємства в одному місяці нараховано заробітну плату 5000 грн і подаровано холодильник вартістю 6000 грн.

### Завдання 5.8

На підприємстві з 01.04.2014 р. виданий наказ про встановлення з 01.06.2014 р. скороченого робочого дня. Працівник відділу збуту не погодився працювати в такому режимі (і отримувати меншу зарплату), тому звільнився 30.04.2014 р. у зв'язку із зміною істотних умов праці. Працівник користується НСЛ і має право на вихідну допомогу у розмірі не менше середнього місячного заробітку.

Зарплата працівника за лютий 2014 р. склала 1945,00 грн, за березень 2014р. – 1950,00 грн. Кількість відпрацьованих днів в лютому 2014 р. – 20, в березні 2014 р. – 22.

### Завдання 5.9

Протягом 2014 року працівник від свого працедавця – податкового агента отримав дохід у вигляді заробітної плати в сумі 109000,00 грн. Для прикладу ставку ЄСВ узята умовно 3,6 %.

Місяць	Дохід оподаткування, грн	Сума утриманого ЄСВ по ставці 3,6 %, грн	Об'єкт оподаткування, грн	Сума утриманого НДФЛ по ставці 15 %, грн	Сума утриманого НДФЛ по ставці 17 %, грн
Січень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	–
Лютий	8000,00	288,00	7712,00	1156,80	–
Березень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	–

Квітень	10000,00	360,00	9640,00	1360,69	96,69
Травень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	—
Червень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	—
Липень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	—
Серпень	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	—
Вересень	8000,00	288,00	7712,00	1156,80	—
Жовтень	8000,00	288,00	7712,00	1156,80	—
Листопад	9000,00	324,00	8676,00	1301,40	—
Грудень	12000,00	432,00	11568,00	1360,69	424,45
Разом	109000,00	3924,00	105076,00	15301,58	521,14

Здійснити річний перерахунок податку з доходів фізичних осіб.

### **Завдання 5.10**

До складу засновників ТОВ «Весна» входять фізичні особи – працівники підприємства. На загальних зборах учасників суспільства ухвалено рішення про виплату дивідендів в сумі 50000 грн. Дивіденди виплачуються грошовими коштами з каси підприємства.

Потрібно:

- а) відобразити в фінансовому та податковому обліку процес нарахування дивідендів;
- б) визначити суму податку з доходів фізичних осіб, що повинна бути нарахована.

### **Завдання 5.11**

Працівникові було видано 2000 грн, який їх повернув з перевищенням 5-денного терміну, при цьому його заробітна плата за звітний місяць (жовтень) складає 5000 грн.

Потрібно:

- а) відобразити в фінансовому та податковому обліку;
- б) визначити суму податку на прибуток та податку з доходів фізичних осіб, що повинна бути нарахована.

### **Завдання 5.12**

Підприємець отримав від постачальника товари на суму 3000 грн, ПДВ – 600 грн. Ці товари відвантажені покупцеві за 4500 грн, ПДВ – 900 грн. Від покупця поступила оплата 5400 грн. Товари залишаються не сплаченими постачальникові.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.13**

Початкові дані завдання 5.12. Товари сплачені постачальникові в тому ж звітному податковому році, що і отриманий дохід від їх реалізації.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.14**

Початкові дані завдання 5.12. Товари сплачені постачальникові в наступному за звітним (коли отримані доходи) податковому році.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.15**

Підприємець у минулому звітному податковому році отримав і сплатив товари на суму 3000 грн, ПДВ – 600 грн. У податковому році, що проходить, товари продані (передано покупцеві, оплата від покупця поступила) за 4500 грн, ПДВ – 900 грн.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.16**

Підприємець отримав аванс в сумі 5400 грн від покупця під майбутнє постачання товарів, ПДВ – 900 грн. Підприємець перерахував аванс постачальникові за ці товари в сумі 3600 грн, ПДВ – 600 грн. Проте товари ще не отримані.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.17**

Початкові дані завдання 5.16. Тільки товари вже отримані від постачальника в рахунок авансу.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.18**

Початкові дані завдання 5.16. Товари відвантажені покупцеві, і право власності на них перейшло до покупця.

Визначити чистий дохід підприємця.

### **Завдання 5.19**

Фізична особа – підприємець здійснювала діяльність протягом 12 календарних місяців в звітному податковому 2014 р. Чистий дохід (який



відмічений в п. 167.1 в. 167 Податкового кодексу) такої особи за рік складав:

- варіант 1 – 110000 грн;
- варіант 2 – 114000 грн.

Визначити суму податку підприємця.

### **Завдання 5.20**

За даними декларації за 2011 р. очікувана сума чистого доходу на 2014 р. – 100000 грн (за кожен квартал по 25000 грн). У III кварталі в 2014 р. підприємець припинив займатися автоперевозами. Залишилася тільки торгова діяльність. Фактичний чистий дохід складав 15000 грн.

Визначити суму авансових внесків податку в 2014 р. і фактичну суму податку підприємця за 2014 р.

## **Тема 6. Організація податкового обліку та звітності з інших податків та зборів**

### **Завдання 6.1**

ТОВ «Колесо» купило і 15.01.2014 р. зареєструвало у відповідному реєстраційному органі новий легковий автомобіль, об'єм циліндра двигуна якого рівний 1500 куб. див.

Розрахувати розмір збору за першу реєстрацію і описати порядок податкового обліку підприємства.

### **Завдання 6.2**

Автомобіль Toyota Land Cruiser 1996 р. випуску з об'ємом двигуна 4,5 тис. см<sup>3</sup> було придбано за 120000 грн (враховуючи суму всіх митних платежів).

Розрахувати розмір збору за першу реєстрацію.

### **Завдання 4.3**

Підприємство – оптовий продавець палива продало за I квартал 2014 р. 5000 тонн неетильованого бензину і 3000 тонн дизпалива із змістом сіри 0,005 мас. % – 0,035 мас. %.

Ставка екоподатка (у відповідності с п. 244.1 ПКУ):

- по неетильованому бензину – 50 % 4 від 68 грн/т, тобто 34 грн/т;
- по дизпаливу із змістом сіри 0,005 мас. % – 0,035 мас. % – 50 % від 47 грн/т, тобто 23,5 грн/т.

Розрахувати суму екоподатка, яку продавець нарахує за I квартал 2014 р.

## **Тема 7. Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва**

### **Завдання 7.1**

Підприємство - платник 4 групи єдиного податку та ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство продає об'єкт основних засобів за 500000 грн. Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді у зв'язку із продажем об'єкта основних засобів, якщо відомо:

первісна вартість об'єкта 400000 грн.

знос на дату продажу - 100000 грн.

виручка, яка надійшла на банківський рахунок підприємства у звітному періоді від покупця - 400000 грн.

### **Завдання 7.2**

Підприємство - платник єдиного податку 3 групи та ПДВ у звітному податковому періоді здійснював такі операції:

Отримав плату від покупців за реалізовані товари на загальну суму 10000 грн., за які не розраховувався з постачальниками протягом трьох років ( придбання було здійснено у постачальника - платника ПДВ);

отримав передплату від покупців за майбутню поставку товарів у сумі 12000 грн.;

3) Безкоштовно отримав роботи з ремонту обладнання на суму 6000 грн.

Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

### **Завдання 7.3**

Виробничо-торговельне підприємство платник єдиного податку за ставкою 5 %.

Підприємство за звітний період здійснювало такі операції:

1. Для забезпечення виробництва продукції придбало сировину на суму 1200 грн з ПДВ. Оплату матеріалів здійснило після їх отримання.

2. Придбало товар на загальну суму 600 грн, у т. ч. ПДВ і МШП виробничого призначення на суму 120 грн (у т. ч. ПДВ). Оплату здійснено після отримання товару.

3. Протягом звітного періоду товар повністю реалізований, вартість його склала 9200 грн (у т. ч. ПДВ).

4. За договором комісії отримані товари на загальну суму 600 грн (у т. ч. ПДВ). Комісійний товар повністю реалізовано, комісійна винагорода за договором комісії склала 20 % і надійшла на розрахунковий рахунок.

5. Для успішної реалізації продукції та товарів, сторонньою організацією

надані маркетингові послуги на суму 6000 грн (з ПДВ). Оплату здійснено після підписання акта виконаних робіт.

6. Придбані і введені в експлуатацію основні фонди в 1 кварталі 2009 р. вартістю 8400 грн (у т. ч. ПДВ).

7. Реалізовані основні фонди – фрезерний верстат у 1 кварталі 2008 р., який придбано у 2009 р. (ціна реалізації – 2640 грн, у т.ч. ПДВ, первісна вартість – 2500 грн, знос – 1000 грн.).

8. Нарахована амортизація основних фондів і нематеріальних активів у сумі 100 грн.

9. Нарахована заробітна плата працівникам.

Визначити суму податку на додану вартість, єдиного податку, податку на доходи з фізичних осіб та внески до фондів соціального страхування, що підлягають сплаті в бюджет.

Згідно зі штатним розкладом на підприємстві значаться працівники:

№ п/п	Посада	Місячний оклад, грн.
1	Директор	4 600,0
2.	Головний бухгалтер	3 000,0
3.	Бухгалтер-касир	1 800,0
4.	Менеджер (виплата заробітної плати в натуральній формі)	2 100,0
5.	Пакувальник	1 500,0
6.	Сторож (сумісник)	900,0

#### **Завдання 7.4**

Підприємство - платник 4 групи єдиного податку та ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство отримало безоплатно обладнання. Звичайна ціна верстата — 20 000 грн. (без ПДВ). У цьому же кварталі обладнання було продано покупцю за 26 000 грн. Від покупця надійшла оплата у цьому же місяці у сумі 15000 грн. Також у звітному податковому кварталі реалізовані товари на 10000 грн., собівартість яких 7000 грн., однак оплата за реалізовані товари не надійшла.

Потрібно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

#### **Завдання 7.5.**

Підприємство - платник 4 групи єдиного податку, не платник ПДВ.

У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано безкоштовно будівельні матеріали, звичайна ціна яких 1000 грн.;

- отримано виручку від реалізації обладнання - 30000 грн., остаточна вартість якого на дату продажу - 18000 грн., первісна вартість – 20000 грн.;

- отримано виручку від реалізації товарів на 40000 грн., первісна вартість яких 35000 грн.;

- списано безнадійну кредиторську заборгованість - 3000 грн.;

- отримано на банківський рахунок суму відсотків за зберігання коштів у розмірі - 200 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

### **Завдання 7.6.**

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, платник ПДВ.

У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано виручку від реалізації токарного станку - 4000 грн., первісна вартість якого 6000 грн., знос на дату продажу - 4000 грн.;

- отримано виручку від реалізації товарів на 6000 грн., первісна вартість яких 4200 грн.;

- списано безнадійну дебіторську заборгованість - 3000 грн.;

- отримано безкоштовно матеріали, звичайна вартість яких - 1000 грн.;

- отримало передплату від покупця за майбутні поставки товару - 5000 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

### **Завдання 7.7.**

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, платник ПДВ.

У 1 кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано виручку від реалізації транспортних послуг - 3000 грн., собівартість реалізації - 2000 грн.;

- отримано виручку від реалізації будівлі - 50000 грн., первісна вартість якого 200000 грн., знос на дату продажу - 180000 грн.;

- отримано банківські відсотки за депозит - 2000 грн.;

- списано безнадійну кредиторську заборгованість - 3000 грн.;

- отримано безкоштовно консалтингові послуги, звичайна вартість яких – 1000 грн.;

- отримано кошти комітента за комісійним договором 10000 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

### **Завдання 7.8**

Підприємство - платник 4 групи єдиного податку, не платник ПДВ. У звітному податковому кварталі підприємство продає будинок за 100000 грн. Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді у зв'язку із продажем об'єкта основних засобів, якщо відомо:

- первісна вартість об'єкта 100000 грн.
- остаточна вартість на дату продажу - 70000 грн.
- виручка, яка надійшла на банківський рахунок підприємства у звітному періоді від покупця - 100000 грн.

### **Завдання 7.9.**

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, платник ПДВ. Необхідно визначити суму єдиного податку, що підлягає сплаті в державний бюджет у звітному податковому періоді, при проведенні наступних господарських операцій.

Вихідні дані:

1. Реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн., у тому числі ПДВ. Оплата від покупця отримана частково у звітному періоді та складає 25000 грн.
2. Надано шефську допомогу міській лікарні у вигляді поставки продуктів харчування власного виробництва, звичайна вартість яких складає 3000 грн.
3. Експортовано товарів на суму 60000 грн. Оплата від покупця-нерезидента отримана у повному обсязі у звітному періоді.
4. Надано цех у оперативний лізинг. Отримано винагороду від орендатора у звітному періоді у сумі 5000 грн.

### **Завдання 7.10.**

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, не платник ПДВ.

Необхідно визначити суму єдиного податку, що підлягає сплаті в державний бюджет у звітному податковому періоді, при проведенні наступних господарських операцій.

Вихідні дані:

- у звітному податковому періоді в касу підприємства надійшла виручка від покупця за товари, які реалізовані у минулому звітному періоді - 4000 грн.;
- безоплатно отримані послуги з ремонту офісу від підрядника, вартість яких 2000 грн.;
- отримана на банківський рахунок винагорода від замовника за виконання роботи за договором доручення - 5000 грн.;

- списана з обліку сума сумнівної кредиторської заборгованості, по якій не минув термін позовної давності - 7000 грн.

### **Завдання 7.11.**

Підприємство - платник 6 групи єдиного податку, не платник ПДВ. Необхідно визначити суму єдиного податку, що підлягає сплаті в державний бюджет у звітному податковому періоді, при проведенні наступних господарських операцій.

Вихідні дані:

- реалізовані товари покупцю, за які оплата не надійшла у звітному податковому періоді - 10000 грн.;
- безоплатно виконані рекламні послуги замовнику, вартість яких 1000 грн.;
- отримана на банківський рахунок сума відсотків по депозиту - 200 грн.;
- на балансі платника податків значиться кредиторська заборгованість, по якій минув термін позовної давності у сумі 3000 грн.

Методичні вказівки до проведення практичних занять та самостійного вивчення дисципліни «Податковий облік і звітність» (для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня підготовки «спеціаліст», денної та заочної форм навчання спеціальності 7.03050901 – Облік і аудит).

Укладач **Власова** Олена Євгенівна

Відповідальний за випуск *Т. В. Момот*

За авторською редакцією

Комп'ютерне верстання *О. Є. Власова*

План 2014, поз. 258 М

---

Підп. до друку 05.12.2014  
Друк на ризографі  
Тираж 50 прим.

Формат 60×84/1/16  
Друк. арк. 2,55  
Зам. №

---

Видавець і виготовлювач:  
Харківський національний університет  
міського господарства імені О.М. Бекетова  
вул.. Революції, 12, Харків, 61002  
Електронна адреса: [rectorat@kname.edu.ua](mailto:rectorat@kname.edu.ua)  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:  
ДК № 4705 від 28.03.2014